Client : TIS	Dossier Permanent	**GSA**uditing
Date : 10/09/07		
Fait par : MEF	*Etat récapitulatif des faiblesses (stocks)*	Réf : DPBA

N°	***Fait Constaté***	***Réf test***	***Risques***	***Recommandations***
1	**<u>Application gestion de stock</u>**: La société est dépourvue d'un logiciel de gestion de stocks, le suivi des l'état de stock est assuré moyennant l'application excel.		Priver la société d'un outil de contrôle et suivi efficace Mauvais suivi et contrôle des flux d'entrés et de sortie des articles en stock Absence d'une information fiable quant à la valorisation du stock,et son utilisation	Doter la société d'une application de gestion de stock qui favorise aux mieux : -La sauvegarde du patrimoine -La disposition en temps opportun d'une information fiable -La gestion optimale du stock -Le contrôle des divers flux, notamment les sorties de stocks pour vente ou pour les besoins d'exploitations
2	**<u>Cumul de taches incompatibles</u>** Le magasinier procède au rapprochement entre bon de commande et factures fournisseus, édite les bons de		Risque d'erreur, de mauvaise manipulation	

Client : TIS	Dossier Permanent	**GSA**uditing
Date : 10/09/07		
Fait par : MEF	*Etat récapitulatif des faiblesses (stocks)*	Réf : DPBA

N°	***Fait Constaté***	***Réf test***	***Risques***	***Recommandations***
	réception et gère le stock			
3	**Stock minimum**			
4	**Assurance des stocks**			
5	**Réception des articles** Le magasinier procède la réception quantitative et qualitative des articles		Mauvaise appréciation des caractéristiques techniques des articles reçues	Compte tenu de la spécificité de l'activité, il serait plus judicieux qu'une personne du service technique assiste le magasinier dans les cas de réception des articles spécifique à l'activité (serveur, anduleur…..)
6	**Rapprochement stock physique et stock réel :** A la fin de chaque mois (à l'exception des mois de juillet et août) le magasinier procède à		Non concordance entre stock physique et stock réel Absence de suivi des écarts	Exploiter au mieux les travaux de rapprochement effectués par le magasinier et ce par la justification

N°	***Fait Constaté***	***Réf test***	***Risques***	***Recommandations***
	un inventaire physique des articles en stock et au rapprochement entre stock physique et stock théorique. les éventuels écarts trouvés ne sont pas justifiés.		d'inventaire fausser sur la valorisation du stock lors des travaux de clôture	de tout écart éventuel trouvé
7	**Les retours hors stock**			
	stocks négatifs : L'examen de l'état de suivi de stock détenu par le magasinier nous a permis de constater l'existence de divers articles dont le solde est négatif			
8	**Prénmérotation des bons d'entrées et de sorties** Les bons d'entrées et de sorties		Mauvais suivi de l'état de stock Source de négligence et d'oubli Absence d'un outil fiable de contrôle	Dans un souci de permettre une gestion plus optimale du mouvement du stock, il est recommandé de

Client : TIS	Dossier Permanent	**GSA**uditing
Date : 10/09/07		
Fait par : MEF	*Etat récapitulatif des faiblesses (stocks)*	Réf : DPBA

N°	***Fait Constaté***	***Réf test***	***Risques***	***Recommandations***
	des articles en stock ne sont pas prénumérotés		des mouvements	prénumoréter les bons d'entrée et de sortie et de respecter l'ordre chronologique